

**Общество с ограниченной ответственностью
«РКС-Екатеринбург»**

127015, город Москва, улица Большая Новодмитровская, дом 23, строение 2, помещение 1/1,
ИНН 9715494883 , КПП 771501001, ОГРН 1247700656026

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА ПЕРИОД С 03 ОКТЯБРЯ 2024 ПО 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РКС-Екатеринбург» (далее – Общество) за период 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Т.к. Общество было создано 03 октября 2024 года Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована за период с 03 октября 2024 по 31 декабря 2025 года, согласно Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Все суммы представлены в тыс. руб. (если не указано иное). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном году:

ОКВЭД 64.20 – деятельность холдинговых компаний.

Общество ожидает прибыль от дивидендов от участия в уставном капитале дочерних компаний.

Среднесписочная численность персонала за период с «03» октября 2024 года по «31» декабря 2025 года – 0 человек. В штате Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года работают 2 штатные единицы – Генеральный директор и главный бухгалтер. Сотрудники – внешние совместители.

Бенефициарный владелец:

- Сагирян Станислав Игоревич – с 01.01.2025 г. по 12.08.2025 г.
- Сагирян Игорь Апетович – с 13.08.2025 г.

Органами управления Общества являются:

- ✓ Общее собрание участников Общества
- ✓ Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор. Протоколом Общего собрания учредителей Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Екатеринбург» 23 сентября 2024 года было принято решение назначить генеральным директором Булгакова Василия Викторовича.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Информация о составе Отчетности, раскрываемой в Письменных пояснениях

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В соответствии со ст.15 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетными периодами для бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- для годовой отчетности – календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации;
- для промежуточной отчетности – период с 1 января по отчетную дату периода, за который она составляется, включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации.

Бухгалтерская отчетность формируется в сроки, установленные Законом РФ «О бухгалтерском учете» на основании данных учетной системы. В качестве форм бухгалтерской

отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 04 октября 2023 года N 157н.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется для утверждения участнику Общества.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При раскрытии показателей в бухгалтерской отчетности Общество применяет принцип существенности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи бухгалтерской отчетности, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

В случае признания какого-либо показателя, включенного в группы статей Бухгалтерского баланса, существенным с точки зрения полезности для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Организации такой показатель расшифровывается и выделяется отдельно в Бухгалтерском балансе («в том числе»). Все показатели, которые составляют строки Бухгалтерского баланса, раскрываются в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Показатели Баланса, несущественные по стоимостному критерию и значимости для понимания структуры общего показателя по строке, могут быть объединены в группы прочих активов и обязательств.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или не более продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Приложения 3 «Нематериальные активы», 5 «Финансовые вложения» и 11 «Государственная помощь» не приложены к комплекту бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что у Общества отсутствуют соответствующие объекты учета. В приложенном комплекте после Приложения 4 «Основные средства» непосредственно следует Приложение 6 «Запасы».

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Учетная политика, применяемая в 2025 году существенно, не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2024 году, за исключением изменений в связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2026 год).

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

№ п.п.	Наименование регламента	Номер и дата приказа об утверждении	Период действия
1.	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Приказ № 1 от «03» октября 2024 г.	Начиная с 03.10.2024 года
2.	Учетная политика для целей налогового учета	Приказ № 1 от «03» октября 2024 г.	Начиная с 03.10.2024 года
3.	Внесение изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ 28/2023 и ФСБУ 4/2023	Приказ № 2 от «31» декабря 2024 г.	Начиная с 01.01.2025 года

Критерии существенности признания ошибки:

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В целях применения ПБУ 22/2010 организация признает ошибку существенной, если она повлияла в целом на один или несколько показателей отчетности и превышает любое из значений, применяемых для нахождения уровня существенности, указанных в таблице ниже:

Наименование базового показателя	Форма отчетности	Характер соответствующей статьи	Значение уровня существенности (%)
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	Отчет о финансовых результатах	результатирующий	5
Выручка без НДС	Отчет о финансовых результатах	оборотный	2
Общие затраты организации (себестоимость продаж +коммерческие расходы +управленческие расходы)	Отчет о финансовых результатах	оборотный	2
Валюта баланса	Бухгалтерский баланс	оборотный	2
Собственный капитал (итог раздела 3 баланса)	Бухгалтерский баланс	результатирующий	10

Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденному Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. N 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее – фактические затраты).

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат.

Капитальные вложения оцениваются на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом обесценения.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка капитальных вложений на обесценение проводится Организацией на конец года.

Капитальные вложения по их завершению признаются объектом основных средств.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденному Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. N 204н.

Лимит стоимости активов, которые не будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 100 000 рублей. Такие активы будут учитываться в составе запасов.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости (фактическим затратам на их приобретение, сооружение или изготовление).

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и линейного способа начисления амортизации.

Финансовые вложения

К учету в составе финансовых вложений Общества учитываются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям Общества относятся:

ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях,

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества;

прочие виды вложений Общества, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

Ценные бумаги, приобретаемые с целью получения инвестиционного дохода, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение и отражаются по дебету счета 58 как Долгосрочные финансовые вложения в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов.

Ценные бумаги, приобретаемые с целью получения дохода от их реализации, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 58 как Краткосрочные финансовые вложения в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов.

Классификация всех финансовых вложений, за исключением акций и долей, как долгосрочные и краткосрочные производится на основании данных о сроках погашения договоров или ценных бумаг. Акции и доли, по которым нет прямого решения о ближайшей продаже, признаются в качестве долгосрочных финансовых вложений.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Если величина затрат на приобретение ценных бумаг незначительна по сравнению с их договорной стоимостью, то такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Порог существенности для включения затрат в первоначальную стоимость ценных бумаг составляет 5 %.

Стоимость ценных бумаг, учтенных на счете 58 (за исключением акций), выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли согласно п.7 ПБУ 3/2006. Пересчет стоимости ценных бумаг, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю, на дату совершения операции с указанными ценными бумагами, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы п.13 ПБУ 3/2006.

По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно включается в состав прочих доходов и расходов.

Проценты, начисленные по векселям, в соответствии с условиями выпуска, признаются ежемесячно в составе прочих доходов.

Проценты, начисленные по предоставленным займам, финансовым вложениям в виде векселей отражаются по дебету счета 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Если начисленные по договору депозитного вклада проценты, увеличивают сумму вклада, то их сумма присоединяется ко вкладу и учитывается на счете 55 «Специальные счета в банках». Если начисленные по договору депозитного вклада проценты, не увеличивают сумму вклада, то их сумма учитывается на счете 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка указанных финансовых вложений производится ежеквартально.

Финансовые вложения по дисконтированной стоимости не оцениваются (п.23 ПБУ 19/02).

Учет по приобретенным ценным бумагам ведется по видам ценных бумаг в разрезе эмитентов.

Аналитический учет приобретения ценных бумаг организован по партиям.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. При реализации и ином выбытии ценных бумаг, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, стоимость при списании определяется по себестоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (скользящий ФИФО).

Беспроцентные займы (выданные) отражаются по счету 76.09.

Кредиты и займы

Учет затрат по полученным кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 107н, которым утверждено ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», а также п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам:
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты по займам и кредитам отражаются ежемесячно.

Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

При отражении займов и кредитов обеспечивается отдельный учет краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 365 дней.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 365 дней.

Оценочные обязательства по оплате отпускных

Учет оценочных обязательств производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденному Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г № 167н (далее - ПБУ 8/2010).

К оценочным обязательствам Общества относятся обязательства:
по выплатам по неиспользованным сотрудниками отпускам.

Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Фактическая себестоимость запасов (далее МПЗ), кроме незавершенного производства и готовой продукции, включает в себя:

- ✓ суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы:
 - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;
- ✓ затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- ✓ затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- ✓ величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- ✓ связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- ✓ иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Организации.

Выручка признается в учете при наличии следующих условий:

- ✓ Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- ✓ сумма выручки может быть определена по условиям договора;
- ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; работа принята заказчиком (услуга оказана, работа выполнена).

Расходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Для целей настоящей учетной политики не признаются расходами организации выбытие активов:

- ✓ в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного производства, нематериальных активов и т.п.);
- ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- ✓ по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- ✓ в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- ✓ в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- ✓ погашение кредита, займа, полученного организацией.

Для целей формирования отчетности организуется учет расходов по экономическим элементам.

Управленческие расходы включают:

- ✓ Амортизационные отчисления по основным фондам, предназначенным для обслуживания аппарата управления, износ и ремонт быстроизнашивающегося инвентаря и других малоценных предметов административно-управленческого назначения.
- ✓ Амортизационные отчисления по НМА

- ✓ Оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг.
- ✓ Расходы, связанные со служебными разъездами работников административно-хозяйственного персонала в пределах пункта нахождения организации.
- ✓ Расходы на наем легковых автомобилей для служебных целей.
- ✓ Затраты на компенсацию работникам административно-хозяйственного персонала организации, производственная деятельность которых связана с необходимостью систематических служебных поездок, расходов по использованию для этих целей личного легкового автотранспорта.
- ✓ Расходы на служебные командировки, связанные с производственной деятельностью административно-хозяйственного персонала, включая работников, обслуживающих служебный легковой автотранспорт.
- ✓ Расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений, занимаемых и используемых административно-хозяйственным персоналом (отопление, освещение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация и содержание в чистоте, приобретение хозяйственного инвентаря), а также расходы, связанные с платой за землю.
- ✓ Расходы на проведение всех видов ремонта основных фондов, используемых административно-хозяйственным персоналом.
- ✓ Расходы на рекламу.
- ✓ Разработка, продвижение и поддержка сайта Организации.
- ✓ Почтовые расходы, расходы на содержание и эксплуатацию телефонных станций, коммутаторов, телетайпов, установок диспетчерской, радио- и других видов связи, используемых для управления и числящихся на балансе организации, расходы на аренду указанных средств связи или на оплату соответствующих услуг, предоставляемых другими организациями.
- ✓ Расходы на подготовку и переподготовку административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Расходы на охрану труда и технику безопасности административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью организации, и расходы по проведению заседаний совета (правления) организации и ревизионной комиссии организации.
- ✓ Расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, отчетности и других документов, периодических изданий, необходимых для целей производства и управления им, на приобретение технической литературы, переплетные работы.
- ✓ Расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники, которая используется для управления и числится на балансе организации, а также расходы на оплату соответствующих работ, выполняемых по договорам вычислительными центрами, машиносчетными станциями и бюро, не состоящими на балансе организации.
- ✓ Расходы на типографские работы, на содержание и эксплуатацию машинописной и другой оргтехники.
- ✓ Платежи в саморегулируемые организации.
- ✓ Расходы на оплату труда административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Отчисления на социальные нужды (обязательные отчисления по установленным законодательством Российской Федерации нормам: на государственное социальное и медицинское страхование, пенсионное обеспечение) от расходов на оплату труда работников административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Расходы на страхование имущества (в том числе страхование имущества, находящегося в залоге).
- ✓ Расходы на передачу функций управления.
- ✓ Налоги, учтенные в стоимости работ, услуг.
- ✓ Прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому

учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программами для ЭВМ и иных прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, возникших на основании лицензионных договоров;
- годовая техническая поддержка программного обеспечения;
- доменные имена, в том числе продление;
- годовая сервисная поддержка;
- абонентское обслуживание программных продуктов;
- аренда серверов и IP-адресов со сроком более 1 месяца;
- защита контактных данных;
- плата за усиленные квалифицированные подписи.

Расходы будущих периодов подлежат списанию на расходы равными долями в течение срока их потребления (линейным способом) по соответствующим статьям учета затрат или других источников.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора. Если договором срок использования не определен, то в соответствии со статьей 1235 ГК РФ он определяется равным 5-ти годам.

Расходы по добровольному страхованию имущества, добровольному медицинскому страхованию сотрудников, расходы на оплату членских взносов, расходы на оплату банковских гарантий классифицируются как прочая дебиторская задолженность и учитываются на счете 76.01.9. Данные расходы списываются по мере получения услуг в течение срока действия договора.

Резерв сомнительных долгов

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной и относит суммы резервов в состав прочих расходов организации. При наличии перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность перед этим контрагентом. При наличии задолженностей с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится начиная с первой по времени возникновения.

Резерв создается раз в квартал на основе результатов проведенного анализа дебиторской задолженности Общества.

Дебиторская задолженность включается в баланс за минусом резерва (п.35 ПБУ 4/99). Информация об оценочных резервах раскрывается в пояснении к бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

В случае если сформированная в бухгалтерском учете стоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. При этом формируется резерв под обесценение материальных ценностей.

Признаками возможного обесценения является моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и т.п.

Резерв формируется по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов. Резервы под обесценение создаются в отношении:

- ✓ Материалов,
 - ✓ Товаров,
 - ✓ Готовой продукции (квартир и иных объектов недвижимости).
- При создании резервов принимается во внимание:
- ✓ изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
 - ✓ назначение материально-производственных запасов;
 - ✓ текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы.

Порог существенности изменения стоимости запасов при котором Организация формирует резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей составляет 5%.

Сумма резерва равна разнице между чистой стоимостью продажи и той стоимостью, по которой они учитываются. Отчисления в резерв отражаются ежеквартально.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года запасы отражаются за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Определение величины налога на прибыль

Для определения величины налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н. Расчет показателей по ПБУ 18/02 выполняется балансовым методом.

В результате величина текущего налога на прибыль, отраженная в бухгалтерском учете, должна быть равна налогу на прибыль по данным налоговой декларации (строка 180 листа 02).

3. ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОПОСТАВИМОСТИ ДАННЫХ

3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности

За период с 03 октября 2024 по 31 декабря 2025 года исправления существенных ошибок не производились.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Финансовые вложения

Наименование формы бухгалтерской (финансовой) отчетности	Код строки отчетности	Наименование строки отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			03.10.2024 – 31.12.2025	2024 год	2023 год
Бухгалтерский баланс	1170	Финансовые вложения	100		
		в том числе:			
		Вклады в уставные капиталы	100		
		в том числе связанные стороны ООО СЗ «РКС-Анапа»	100		

“10” октября 2024 года Обществом принято решение об учреждении Общества с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «РКС-Екатеринбург» (Решение единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «РКС-Екатеринбург» от 10.10.2024 года). Размер уставного капитала – 100 000 (Сто тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью. Запись о внесении юридического лица в единый государственный реестр внесена “16” октября 2024 года

за номером 1246600049300. На основании Решения единственного участника ООО СЗ "РКС-Екатеринбург" от 20.06.2025 года осуществлен вклад в имущество Общества в размере 5 844 000 рублей.

В связи с невозможностью свершения сделки по покупке земельных участков площадью 48 617 кв. м., расположенных по адресу Свердловская обл., г. Екатеринбург, в районе улиц Тюльпановой-Полевой, а также по дальнейшему строительству жилого комплекса на данных земельных участках, Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «РКС-Екатеринбург» пришлось ликвидировать – Решение от 22 апреля 2025 года. 16 октября 2025 года ООО СЗ «РКС-Екатеринбург» прекратило деятельность юридического лица (лист записи номер 2256603742723).

Выбытие финансовых вложений, а именно:

- доли в уставном капитале дочерней организации,
- дополнительного вклада в имущество дочерней организации

была отражено списанием в прочие расходы (п. п. 11, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации")

“18” июня 2025 года Обществом принято решение об учреждении Общества с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «РКС-Анапа» (Решение единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «РКС-Анапа» от 11.06.2025 года). Размер уставного капитала – 100 000 (Сто тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью. Запись о внесении юридического лица в единый государственный реестр внесена “18” июня 2025 года за номером 1252300030960.

4.2. Отложенные налоговые активы

Наименование строки бухгалтерского баланса	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	03.10.2024 – 31.12.2025	2024 год	2023 год
Отложенные налоговые активы	1 984	-	-
в том числе:			
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	9		
Расходы будущих периодов (проценты по кредиту целевому)	15		
Убыток текущего периода	1 960		

4.3. Дебиторская задолженность

Наименование дебиторской задолженности	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	03.10.2024 – 31.12.2025	2024 год	2023 год
Краткосрочная дебиторская задолженность	2	-	-
Расчеты по причитающимся доходам	2		

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражена сумма начисленных процентов, исходя из совокупного неснижаемого остатка на расчетных счетах.

4.4. Денежные средства

Наименование строки	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	03.10.2024 – 31.12.2025	2024 год	2023 год
Денежные средства и денежные эквиваленты	197	-	-
в том числе: остаток денежных средств на расчетном счете в ПАО СБЕРБАНК	197		

4.5. Капитал и резервы

Наименование строки	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	03.10.2024 – 31.12.2025	2024 год	2023 год
Уставный капитал	100	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(5 951)	-	-

4.6. Долгосрочные заемные средства

Наименование строки	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	03.10.2024 – 31.12.2025	2024 год	2023 год
Долгосрочные заемные средства	7 879	-	-
в том числе:			
Долгосрочные займы	7 000		
в том числе связанные стороны:			
ООО "ТД РКС"	7 000		
Проценты по долгосрочным займам	879		
в том числе связанные стороны:			
ООО «ТД РКС»	879		

«22» декабря 2024 года подписан Договор займа № 22/10/24 с Обществом с ограниченной ответственностью «ТД РКС». Сумма по договору составляет 10 000 000 (Десять миллионов) рублей. Цель: финансирование затрат, связанных с общехозяйственной деятельностью; срок возврата займа: до «31» октября 2029 года; процентная ставка 23%. Сумма основного долга на 31.12.2025 г. – 7 000 000,00 рублей, сумма начисленных процентов на 31.12.2025 года – 879 455,66 рублей. В соответствии с условиями договора сумма начисленных процентов погашается одновременно с суммой займа.

В соответствии с п.6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" расходы по данному целевому займу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4.7. Кредиторская задолженность

Наименование кредиторской задолженности	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	03.10.2024 – 31.12.2025	2024 год	2023 год
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>	217	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	217	-	-
в том числе связанные стороны:			
ООО "РКС-Москва"	137		
ООО «РКС Девелопмент»	80		

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены сумма задолженности:

В том числе со связанными сторонами:

○ ООО «РКС-Москва»

31 октября 2024 г. с ООО «РКС-Москва» подписан Договор субаренды нежилого помещения по адресу г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр. 2, помещение 2/2 (Общая площадь помещения – 18,3 кв. м.). 30 июня 2025 года было подписано Соглашение о расторжении данного договора. Сумма задолженности на 31.12.2025 г. составляет 137 250 (Сто тридцать семь тысяч двести пятьдесят) рублей;

○ ООО «РКС Девелопмент»

01 июля 2025 г. с ООО «РКС Девелопмент» подписан Договор субаренды нежилого помещения по адресу г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр. 2, помещение 1/1 (Общая площадь помещения – 4,7 кв. м.). Сумма задолженности на 31.12.2025 г. составляет 80 000 (Восемьдесят тысяч) рублей.;

4.8. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств Общество учитывает обязательства по оплате предстоящих отпусков сотрудников.

Информация о наличии и движении з оценочных обязательств, в отчетном периоде представлена в Таблице 8.3 приложения пояснений «табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Управленческие расходы

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	03.10.2024 – 31.12.2025	2024
Аренда офиса	(487)	-
Приобретение канцтоваров	(2)	
Программное обеспечение (покупка, обновление)	(136)	
Резерв по оплате предстоящих отпусков АУП	(38)	
Страховые взносы от расходов на оплату труда АУП	(109)	
ФОТ АУП	(361)	
Юридические услуги	(4)	
ИТОГО	(1 139)	-

В составе Управленческих расходов отражены затраты для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом и строительством.

5.2. Проценты к получению

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	03.10.2024 – 31.12.2025	2024
Проценты по банковским депозитам тыс. руб.	20	-

5.3. Проценты к уплате

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	03.10.2024 – 31.12.2025	2024
Проценты к уплате: тыс. руб.	(879)	-
в том числе		
проценты к уплате по займам		
в том числе связанные стороны:		
ООО «ТД РКС»	(879)	

5.4. Прочие доходы

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	03.10.2024 – 31.12.2025	2024
Прочие расходы	13	-

В составе прочих расходов Обществом отражено поступление денежных средств при закрытии расчетного счета дочерней компании ООО СЗ «РКС-Екатеринбург» (Решение единственного участника (ликвидация) от 06.05.2025).

5.5. Прочие расходы

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	03.10.2024 – 31.12.2025	2024
Расходы на услуги банков	(6)	-
Прочие расходы	(5 944)	
ИТОГО	(5 950)	-

В составе прочих расходов Обществом отражено выбытие финансовых вложений дочерней организации ООО СЗ «РКС-Екатеринбург» (Решение единственного участника (ликвидация) от 06.05.2025), а именно:

- доли в уставном капитале,
- дополнительного вклада в имущество.

5.6. Налог на прибыль

Налог на прибыль составил 1 984 тыс. руб. в том числе:
Отложенный налог на прибыль: 1 984 тыс. руб.

5.7. Чистая прибыль

Убыток Общества составил 5 951 тыс. руб.
Основное направление деятельности Общества владение активами дочерних Обществ – специализированных застройщиков, с целью контроля и управления ими, в том числе финансирования. Общество ожидает прибыль в виде дивидендов от дочерних компаний.

6. РАСКРЫТИЕ ИНОЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

6.1 Связанные стороны

Руководство Общества (члены его коллегиального исполнительного органа или же лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества):

- Булгаков Василий Викторович

Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Общества:

Полное наименование учредителя (участника)	Владение	Операции
Общества Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Регион»	Прямое владение	Учредитель, доля участия в уставном капитале 99% . 15 октября 2024 года оплачен уставный капитал в размере 99% - 99 000 (Девяносто тысяч) рублей
Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Инвест»	Прямое владение	Учредитель, доля участия в уставном капитале 1% . 15 октября 2024 года оплачен уставный капитал в размере 1% - 1 000 (Одна тысяча) рублей
Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент»	Косвенное владение	Участник Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент», Доля косвенного владения – 87,72 %. В течении периода с 03 октября 2024 по 31 декабря 2025 года операции не осуществлялись

Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество:

- ООО «РКС Холдинг»
- ООО «РКС Девелопмент»
- ООО «РКС-Инвест»
- ООО «РКС-Строй»
- ООО «Альтаис»
- ООО «Эгерия»
- ООО СЗ «Эгерия»
- ООО «РКС-Регион»
- ООО СЗ «РКС-Регион»
- ООО "РКС-Краснодар"
- ООО "РКС-Астрахань"
- ООО "Мичуринский"
- ООО СЗ "РКС-Тверь"
- ООО «РКС-Булатниково»
- ООО СЗ «РКС-Булатниково»
- ООО «РКС-Москва»
- ООО СЗ «РКС-Суханово»
- ООО СЗ «Паритет»
- ООО СЗ "РКС-Пенза"
- ООО "ТД РКС"
- ООО «РКС-Гарант»
- ООО «Времена года»
- ООО «Опытный завод со специальным бюро»
- ООО «РКС-Екатеринбург»
- ООО «РКС-Проект»

- ООО «РКС-Южный»
- ООО «Рядом дом»
- ООО СЗ «РКС-Тепличный»
- ООО СЗ «РКС-Южный»
- ООО СЗ «РКС-Южный форт»
- ООО «Этажи»
- ООО «Южный квартал»
- ООО СЗ «РКС-Анапа»
- ООО «РКС-Югра»
- Щербакова Марина Викторовна
- Сагирян Станислав Игоревич

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Основной управленческий персонал:

Основной управленческий персонал: Генеральный директор

Размер вознаграждения основного управленческого персонала определен Положением об оплате труда, трудовым договором.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества в период с 03 октября 2024 года по 31 декабря 2025 года, составило 186 413,04 рублей. Начисленная на вознаграждение основного управленческого персонала сумма страховых взносов составила 56 296,74 рублей.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

6.2 События после отчётной даты

События на дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 03 октября 2024 года по 31 декабря 2025 года, произошедшие после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

6.3 Непрерывность деятельности

Общество осуществляет свою деятельность исключительно на территории РФ. Соответственно, на деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность ООО «РКС-Екатеринбург».

Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансового положения ООО «РКС-Екатеринбург».

ООО «РКС-Екатеринбург» расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство ООО «РКС-Екатеринбург» проводит анализ волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Общества.

Данные события с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за период с 03 октября 2024 года по 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Руководство ООО «РКС-Екатеринбург» считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях

Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

6.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

6.5 Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

- Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

- Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

- Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск, как умеренный. Так как предоставленные Обществу заемные средства, были предоставлены связанными сторонами. Кредитные средства обеспечены предоставленными залогами и поручительствами связанных лиц.

- Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую

задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а же оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

6.6 Информация об условных обязательствах и условных активах.

По состоянию на 31.12.2025 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

6.7 Судебные и претензионные разбирательства

В отчетном году судебных разбирательств не было.

6.8 Сопоставимость данных отчетности, исправление существенных ошибок

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и ПБУ 22/2010 Общество обеспечило сопоставимость данных в отчетности.

Руководитель
ООО «РКС-Екатеринбург»



В.В. Булгаков

«30» марта 2026 года